НЕКОММЕРЧЕСКАЯ УНИТАРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ - ФОНД «АГЕНТСТВО ПО ПРИВЛЕЧЕНИЮ ИНВЕСТИЦИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2025 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ:

РАЗДЕЛ 1. Основные сведения 2

1.1. Общая информация 2

1.2. Основные цели деятельности Агентства 2

1.3. Информация об органах управления 5

1.4. Структура целевых средств 6

РАЗДЕЛ 2. Основа представления информации в отчетности 6

2.1. Факты неприменения правил бухгалтерского учета 6

2.2. Сведения об отчетности. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период 6

2.3. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации 6

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета 6

2.5. Учётная политика 7

2.6. Внеоборотные активы 7

2.6.1 Нематериальные активы 7

2.6.2 Основные средства 8

2.7. Оборотные активы 9

2.7.1 Запасы 9

2.7.2 Расшифровка дебиторской задолженности 10

2.7.3 Денежные средства и денежные эквиваленты 10

2.8 Целевые средства 11

2.9 Долгосрочные и краткосрочные обязательства 11

2.9.2 Оценочные обязательства 12

2.10. События после отчетной даты 12

2.11. Информация о связанных сторонах 12

РАЗДЕЛ 3. Непрерывность деятельности 13

РАЗДЕЛ 4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах 13

РАЗДЕЛ 5. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств 14

РАЗДЕЛ 6. Анализ рисков, связанных с деятельностью Агентства 15

РАЗДЕЛ 1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Некоммерческая унитарная организация - фонд «Агентство по привлечению инвестиций Самарской области» создана на основании постановления Правительства Самарской области от 16.02.2015 № 66 «О создании некоммерческой унитарной организации - фонда «Агентство по привлечению инвестиций Самарской области», решения учредителя №1 от 18.02.2015, в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Полное наименование юридического лица на русском языке: некоммерческая унитарная организация - фонд «Агентство по привлечению инвестиций Самарской области» (далее – Агентство).

Сокращенное наименование юридического лица на русском языке: НО «АПИ».

Место нахождения (юридический адрес): 443041, Самарская область, г.о. Самара, г. Самара, ул. Садовая, дом 175

ИНН 6315001841, КПП 631701001, ОГРН 1156300000460.

ОКФС 16 - Частная собственность.

ОКОПФ 70400 – Фонды.

ОКВЭД 70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Среднесписочная численность сотрудников Агентства составила:

На 31.12.2024	На 31.12.2025
18,00	17,7

Филиалы и представительства отсутствуют.

1.2. Основные цели деятельности Агентства

Основными целями деятельности Агентства являются:

стимулирование инвестиционной деятельности и повышение инвестиционной привлекательности Самарской области;

содействие органам государственной власти в реализации региональной политики в сфере осуществления инвестиций и развития международных, внешнеэкономических и межрегиональных связей Самарской области;

содействие органам государственной власти в продвижении Самарской области на международном уровне;

содействие в привлечении российских и иностранных инвесторов на территорию региона;

содействие российским и иностранным компаниям в реализации инвестиционных проектов на территории региона;

содействие в организации финансирования инвестиционных и инфраструктурных проектов.

Для достижения целей Агентство осуществляет следующие виды деятельности:

сопровождение реализуемых инвестиционных проектов;

организация и (или) проведение мероприятий по повышению инвестиционной привлекательности и привлечению инвестиций в экономику Самарской области;

участие в конференциях, выставках, ярмарках, форумах и других мероприятиях в России и за рубежом;

организация взаимодействия и обеспечение привлечения средств российских и международных финансово-кредитных организаций и институтов для реализации инвестиционных проектов;

представление интересов Правительства Самарской области на межрегиональном и международном уровне, в части реализации инвестиционных проектов;

обеспечение подготовки и проведение визитов, поездок официальных делегаций Самарской области, презентаций и деловых миссий Самарской области по России и за рубежом или участие в их подготовке и проведении, а также подготовка и проведение визитов, организация встреч иностранных и российских делегаций, прибывающих в Самарскую область;

организация поиска и привлечение российских и иностранных инвесторов для реализации инвестиционных проектов на территории региона;

оказание содействия инвесторам в подборе земельных участков для реализации инвестиционных проектов, в том числе осуществление прав и обязанностей стороны по договорам комиссий, поручения, агентским (субагентским) договорам, договорам оказания услуг, иным договорам в целях поиска клиентов для приобретения (предоставления) на каком-либо праве объектов недвижимости;

обеспечение формирования и ведения реестров инвестиционных проектов;

информационное содействие реализации инвестиционных проектов;

содействие субъектам инвестиционной деятельности по разработке бизнес-планов, инвестиционных проектов, инвестиционных предложений и другой документации в соответствии с действующим законодательством для реализации инвестиционных проектов;

организация проведения оценки бизнес-планов, проведение на основании бизнес-планов инвестиционных проектов оценки эффективности инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Самарской области, и подготовка заключений;

оказание содействия предприятиям и организациям в подготовке необходимых документов для финансирования проектов;

оценка соответствия требованиям Федерального закона «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» документов и материалов (включая анализ финансовой модели инвестиционного проекта), представленных организацией, реализующей инвестиционный проект;

сопровождение процессов рассмотрения ходатайств, заявлений о заключении дополнительных соглашений к соглашениям о защите и поощрении капиталовложений, иных ходатайств заявителя а также взаимодействие с уполномоченными органами исполнительной власти Самарской области, юридическими и физическими лицами в процессе заключения указанных соглашений и дополнительных соглашений к ним, сопровождение процессов исполнения и прекращения действия (расторжения) соглашений о защите и поощрении капиталовложений;

взаимодействие с организацией, реализующей инвестиционный проект, или ее доверенными лицами по вопросам подготовки отчетности и информации о ходе реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключено соглашение о защите и поощрении капиталовложений;

подготовка и направление справок по результатам мониторинга исполнения условий соглашения о защите и поощрении капиталовложений и условий реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключено такое соглашение, в том числе этапов реализации инвестиционного проекта;

организация проведения маркетинговых и социологических исследований;

обеспечение рекламы и продвижения специализированной организации и ее деятельности, инвестиционных возможностей Самарской области, проектов Самарской области, социально-экономического потенциала Самарской области (включая природный, производственный, технический, трудовой, внешнеэкономический, культурный, туристический), а также институтов поддержки и развития инвестиционной деятельности Самарской области в Российской Федерации и за рубежом, событий, мероприятий Самарской области, в том числе посредством обеспечения их информационного освещения;

организация и (или) проведение мероприятий по формированию бренда Самарской области;

организация и (или) проведение конференций, выставок, ярмарок, форумов и других мероприятий в России и за рубежом в целях, определенных Уставом Агентства;

организация и (или) проведение семинаров, курсов, лекций в целях, определенных Уставом Агентства;

организация перевода информационных и презентационных материалов на иностранные языки в целях, определенных Уставом Агентства;

организация подготовки презентационных и информационных материалов (в том числе на бумажном носителе и (или) в электронном виде) в целях, определенных Уставом Агентства;

обеспечение консультационной, информационной и правовой поддержки субъектам инвестиционной деятельности, организационное сопровождение инвестиционных и других крупных программных проектов и мероприятий;

предоставление информации об инвестиционной деятельности в Самарской области для размещения на официальном интернет-портале;

обеспечение режима «одного окна» для инвесторов при взаимодействии с органами исполнительной власти;

распоряжение, в соответствии с установленным порядком, финансовыми ресурсами, выделенными из средств областного бюджета на финансирование мероприятий по повышению инвестиционной привлекательности Самарской области;

оказание содействия органам местного самоуправления муниципальных образований Самарской области в разработке программ инвестиционного развития и реализации мер по созданию благоприятного инвестиционного климата на территории муниципальных образований Самарской области;

подготовка рекомендаций по внедрению лучших практик по вопросам взаимодействия с инвесторами, привлечению инвестиций и реализации инвестиционных проектов;

взаимодействие с федеральными органами исполнительной власти по вопросам подготовки и реализации федеральных государственных программ и проектов, направленных на развитие и модернизацию экономики Самарской области;

привлечение научных, учебных, консалтинговых и других организаций к разработке аналитических материалов, концепций, программ, проектов нормативных правовых актов и методических документов в целях, определенных Уставом Агентства;

работа с обращениями и заявлениями юридических лиц и граждан по вопросам, отнесенным к компетенции Агентства;

содействие в обосновании экономической целесообразности реализации инвестиционных проектов, в том числе путем подготовки бизнес-планов и финансовых моделей инвестиционных проектов;

содействие инвесторам в подготовке проектной документации и получении разрешительной документации;

информирование населения Самарской области о наиболее важных сферах деятельности Агентства.

1.3. Информация об органах управления

Устав Агентства утвержден протоколом заседания Высшего коллегиального органа некоммерческой унитарной организации – фонда «Агентство по привлечению инвестиций Самарской области» от 09 июня 2025 г. № 145.

Учредителем Агентства является Министерство экономического развития и инвестиций Самарской области.

Органами Агентства являются:

- Высший коллегиальный орган;
- Попечительский совет;
- Исполнительный директор.

Состав Высшего коллегиального органа:

Абрамов Дмитрий Валентинович – руководитель департамента инвестиционной и инновационной политики министерства экономического развития и инвестиций Самарской области, председатель Высшего коллегиального органа;

Красина Юлия Борисовна – директор некоммерческой организации – фонда «Государственный фонд развития промышленности Самарской области», член Высшего коллегиального органа;

Наумова Виктория Николаевна – главный консультант управления инвестиционной политики и развития инвестиционной инфраструктуры департамента инвестиционной и инновационной политики министерства экономического развития и инвестиций Самарской области, член Высшего коллегиального органа;

Горшков Дмитрий Викторович – Исполнительный директор Фонда «Региональный центр развития предпринимательства Самарской области», член Высшего коллегиального органа.

Состав Попечительского совета:

Евсеев Сергей Иванович – генеральный директор Акционерного общества «Промышленные парки», председатель Попечительского совета;

Харченко Эдуард Иванович – Уполномоченный по защите прав предпринимателей, член Попечительского совета;

Евсеев Сергей Иванович – генеральный директор Акционерного общества «Промышленные Парки», член Попечительского совета;

Андреев Сергей Игоревич – генеральный директор Акционерного общества «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Тольятти», член Попечительского совета.

Исполнительный директор:

Манаев Иван Владимирович, на основании протокола заседания Высшего коллегиального органа от 14.03.2025 № 17.

1.4. Структура целевых средств

Источниками финансового обеспечения Агентства являются:

- субсидия из регионального бюджета на осуществление уставной деятельности, направленной на стимулирование инвестиционной деятельности и повышение инвестиционной привлекательности Самарской области;
- субсидия из регионального бюджета на осуществление уставной деятельности, направленной на обеспечение подготовки и проведения мероприятий в рамках международного, внешнеэкономического и межрегионального сотрудничества;
- доходы, получаемые от предпринимательской деятельности и направленные на достижение уставных целей Агентства.

РАЗДЕЛ 2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Факты неприменения правил бухгалтерского учета, относящихся к некоммерческой организации, в отчетном году отсутствуют.

2.2. Сведения об отчетности. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период

Бухгалтерский учет в Агентстве ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими положениями, стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Агентства за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями, стандартами.

2.3. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

Уровень существенности показателей с целью отражения их в бухгалтерской отчетности определяется, согласно п. 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована Агентством исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Агентство ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером и исполнительным директором. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С-Рарус: Бухгалтерия для некоммерческой организации 5 и 1С: Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1.

Согласно статье 32 Закона № 7-ФЗ бухгалтерский учет в некоммерческих организациях ведется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Агентство руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ

«О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.5. Учётная политика

Учетная политика Агентства была разработана в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, иными нормативными актами. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

Учетная политика утверждена приказом исполнительного директора от 27.12.2021 № 47 с последующими дополнениями, утвержденными приказами от 30.08.2022 № 66, от 29.09.2022 № 80 и от 27.12.2024 № 157.

2.6. Внеоборотные активы

2.6.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 № 86н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость более 100 000 (сто тысяч) рублей.

Актив стоимостью менее 100 000 (сто тысяч) руб. не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете (п. 7 ФСБУ 14/2022).

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.(п. 9 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 14/2022).

Амортизация по всем НМА начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 30 ФСБУ 14/2022).

При приобретении объекта НМА за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные

активы». При списании НМА делается запись дебет счета 91 «Прочие доходы» кредит счета 04 «Нематериальные активы».

При приобретении объекта НМА за счет средств целевого финансирования в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал». При списании НМА делается запись дебет счета 83 «Добавочный капитал» кредит счета 04 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы по данным бухгалтерского учета Агентства составляют:

Наименование	Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Нематериальные активы	2 784	-
Итого:	**2 784**	**-**

Информация о первоначальной и остаточной нематериальных активов, а также начисленной амортизации отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Агентства в Разделе 3. Нематериальные активы.

2.6.2. Основные средства

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания НКО (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 тыс. рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый учет на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном и суммовом выражении.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Амортизация

Основные средства, используются для уставной деятельности организации, амортизация начисляется и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». Амортизация по указанному имуществу отражается по установленным нормам в течение срока их полезного использования с применением линейного метода. По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Основные средства по данным бухгалтерского учета Агентства составляют:

Наименование	Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024

Здания	-	-
Офисное оборудование	4 907	4 774
Машины и оборудование	314	314
Арендованное имущество (ППА)	17 952	17 316
Итого:	**23 173**	**22 403**

Информация о первоначальной и остаточной стоимости основных средств, а также начисленной амортизации отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Агентства в Разделе 4. Основные средства.

Агентство арендовало в течение 2025 года следующие объекты основных средств:

Наименование основного средства	Арендодатель основного средства
Офис по адресу: г. Самара, ул. Молодогвардейская, 204	ООО «Поволжский региональный центр»
Офис по адресу: г Самара, ул Садовая, дом 175	ООО "АЛЬТ СИСТЕМЫ"
Транспортное средство (легковой автомобиль)	Гилевский Алексей Юрьевич

Данные основные средства в 2025 отражены в качестве прав пользования предметами аренды (далее – ППА) в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 №208н. Агентство полагает, что будет арендовать данные основные средства в течение 3 лет, согласно запланированному бюджету в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Самарской области от 1 декабря 2025 года №122-ГД «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

Стоимость ППА признанная в 2025 году составила 17 952 тыс. руб. Начисленная амортизация за 2025 составила 6 052тыс. руб.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Агентством проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация объектов основных средств.

В результате инвентаризации Фондом не выявлены расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета.

2.7. Оборотные активы

2.7.1 Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Материалы при их поступлении приходуются на соответствующий субсчет счета 10 «Материалы», затем списываются на расходы по уставной деятельности (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

Основные средства, материалы для управленческих нужд, спецодежда и спецоснастка стоимостью менее 100 000 рублей признаются малоценными, несущественными и списываются на расходы того периода, в котором понесены.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019).

Информация об остатках, структуре и движении запасов отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Агентства в Разделе 4. Запасы.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Агентством проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация запасов. В результате инвентаризации Агентством не выявлены расхождения между их фактическим наличием и данным бухгалтерского учета.
Запасы по данным бухгалтерского учета составляют:

Строка 1210 «Запасы»		
Наименование	На 31.12.2025 тыс. руб.	На 31.12.2024 тыс. руб.
Прочие материалы	3	3
Итого:	**3**	**3**

2.7.2 Расшифровка дебиторской задолженности

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»		
Счет (наименование счета)	На 31.12.2025 сумма задолженности, тыс. руб.	На 31.12.2024 сумма задолженности, тыс. руб.
60.02 - Расчеты по авансам выданным	4	34
68.90 - Единый налоговый счет	1 536	1 639
69.01 - Расчеты по социальному страхованию	1	-
71.01 - Расчеты с подотчетными лицами	3	-
76.86 - Начисление средств целевого финансирования в рублях	-	68 511
76.07.02 - Задолженность по арендным платежам	132	-
Итого:	**1 675**	**70 185**

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. В целях мониторинга дебиторской задолженности ежеквартально производится сверка с контрагентами.

Информация об остатках, структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе Агентства в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Агентства в Разделе 7. Дебиторская и кредиторская задолженности.

2.7.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Агентство действует два расчетных счета в следующих кредитных организациях:

Поволжский Банк ПАО Сбербанк г. Самара - расчетный банковский счет, предназначен для поступления и расходования средств по договору субсидии из федерального бюджета на осуществление уставной деятельности, направленной на стимулирование инвестиционной деятельности и повышение инвестиционной привлекательности Самарской области;

Филиал «Нижегородский» АО «Альфа-Банк» г. Нижний Новгород - расчетный банковский счет предназначен для зачисления доходов, получаемых от

предпринимательской деятельности и осуществления расходов, которые направляются на достижение уставных целей Агентства.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»		
Наименование	На 31.12.2025 тыс. руб.	На 31.12.2024 тыс. руб.
Счет Поволжский Банк ПАО Сбербанк г. Самара,	431	790
Счет Филиал «Нижегородский» АО «Альфа-Банк» г. Нижний Новгород	1 992	1 942
Итого:	**2 422**	**2 732**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Агентства.

Сведения о движении денежных средств представляются в валюте Российской Федерации.

2.8 Целевые средства

Третий раздел бухгалтерского баланса содержит информацию о целевых поступлениях в виде субсидии из регионального бюджета на осуществление уставной деятельности, направленной на стимулирование инвестиционной деятельности и повышение инвестиционной привлекательности Самарской области и направленной на обеспечение подготовки и проведения мероприятий в рамках международного, внешнеэкономического и межрегионального сотрудничества а также доходов, полученных от предпринимательской деятельности, направленных на достижение уставных целей Агентства.

Информация о поступлении и расходовании раскрыта в Отчете о целевом использовании средств Агентства.

2.9 Долгосрочные и краткосрочные обязательства

2.9.1 Расшифровка кредиторской задолженности

Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»		
Счет (наименование счета)	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	сумма задолженности, тыс. руб.	сумма задолженности, тыс. руб.
76.07 – Расчеты по аренде	11 401	6 133
Итого:	**11 401**	**6 133**

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»		
Счет (наименование счета)	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	сумма задолженности, тыс. руб.	сумма задолженности, тыс. руб.
60.01 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	66
62.02 - Расчеты по авансам полученным	500	1 311
68.00 - Расчеты по налогам и сборам	12	23

69.09 - Страховые взносы по единому тарифу	1 541	1 503
71.00 - Расчеты с подотчетными лицами		4
76.86 - Начисление средств целевого финансирования в рублях	12	4
Итого:	**2 070**	**2 912**

Строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»		
76.00 – Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 385	6 133
Итого:	**4 385**	**6 133**

Основную задолженность составляют обязательства по арендованному имуществу (ППА).

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. является текущей. В целях мониторинга кредиторской задолженности ежеквартально производится сверка с контрагентами.

Информация об остатках, структуре и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Агентства в Разделе 8. Обязательства.

2.9.2 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96.01). Величина оценочного обязательства относится на расходы по уставной деятельности Агентства (счет 26.02). Агентством сформирован резерв по предстоящей оплате отпусков работников, сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде, составляет – 1018 тыс. рублей.

В отчетном периоде в Агентстве нет каких-либо претензий и судебных разбирательств, результаты рассмотрения которых могли бы оказать влияние на содержание годовой отчетности, в связи с этим отражение информации об условных обязательствах и условных активах в бухгалтерской отчетности Агентства отсутствует.

2.10. События после отчетной даты

События после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н отсутствуют.

2.11. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Операции со связанными сторонами включают операции между Агентством и Высшим коллегиальным органом, Попечительским советом, Министерством экономического развития и инвестиций Самарской области на основании:

- Договора о предоставлении субсидии на осуществление уставной деятельности, направленной на стимулирование инвестиционной деятельности и повышение инвестиционной привлекательности Самарской области на 2025 год №150 от 28.12.2024г

(далее – Договор). Средства субсидии на обеспечение уставной деятельности НО «АПИ», предоставленные Главным распорядителем на основании Договора в размере 68 357 тыс. рублей освоены в неполном объеме, кредитовое сальдо расчетов на 31.12.2025г. составило 11 тыс. руб. Данная кредиторская задолженность была погашена, путем перечисления денежных средств на расчетный счет Главного распорядителя по платежному поручению №12 29.01.2025г. в соответствии с условиями Договора;

- Соглашения за №40-2025-006072 от 05.09.2025г. о предоставлении субсидии на осуществление уставной деятельности, направленной на обеспечение подготовки и проведения мероприятий в рамках международного, внешнеэкономического и межрегионального сотрудничества на 2025 год в размере 1 924 тыс. рублей. Субсидия по Соглашению за №40-2025-006072 от 05.09.2025г. освоена в полном объеме, что подтверждает акт об исполнении обязательств №1 от 23.01.2026г.

Сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (исполнительный директор, заместитель исполнительного директора по общим вопросам) за 2025 год, составила:

~ Оплата труда – 6 515 тыс. рублей, в том числе сумма удержанных налогов – 866 тыс. рублей;

~ Начисленные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды – 1 664 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 3. Непрерывность деятельности

Агентство продолжает осуществлять уставные цели. Отсутствуют события и условия, которые могли бы породить сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. В 2025 году на деятельность Агентства не оказывало существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера, среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Агентства на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Агентства. Принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Агентства.

РАЗДЕЛ 4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

В 2025 году прибыль от приносящей доход деятельности сложилась в результате оказания услуг по консультированию юридических лиц по вопросам коммерческой деятельности и управления - подготовке бизнес-плана с финансовой моделью по различным инвестиционным проектам.

Таблица показателей отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. рублей	За 2024 год, тыс. рублей
Выручка	2 076	2 068
Себестоимость продаж	-473	-739
Управленческие расходы	-1 148	-670
Прочие доходы	-	38
Прочие расходы	-7	-90
Прибыль(убыток) до налогообложения	448	607
Единый налог при применении УСН	-38	-92
Прочее	-	-
Чистая прибыль	410	515

РАЗДЕЛ 5. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

В соответствии со статьей 26 Закона о некоммерческих организациях источником финансирования имущества организации являются субсидии в виде денежного поступления от учредителя для осуществления уставной деятельности. Учет поступающих средств на счете 86 «Целевое финансирование» ведется в разрезе источников и договоров.

Для начисления средств целевого финансирования используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Аналитический учет ведется по субсчету 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях».

Все расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой уставной деятельности Агентства, отражаются по дебету счету 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» и в конце отчетного периода списываются в дебет счета 86 в разрезе источников и договоров.

Все расходы, непосредственно связанные с осуществлением предпринимательской деятельности Агентства, отражаются по дебету счету 26.01 «Общехозяйственный коммерческий» и в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Целевые средства, а также доходы от предпринимательской деятельности расходуются в соответствии с утвержденным финансовым планом.

Отчет о целевом использовании средств (расшифровка отдельных показателей):

Наименование показателя	Код строки	2025 год сумма тыс. руб.	2024 год сумма тыс. руб.
Целевые взносы, в том числе:	6220	1 924	131 463
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	410	515
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:	6320	50 565	47 596
- расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	39 364	38 199
- расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	603	424
- содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного	6324	7 280	6 256

имущества (кроме ремонта)			
- ремонт основных средств и иного имущества	6325	20	148
- прочие	6326	3 298	2 569
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	681	1 730
Прочие расходы, в том числе:	6350	17 195	13 006
- возврат остатка субсидии прошлых лет	-	11	4

Целевые взносы, отраженные по строке 6220 предоставлены Главным распорядителем на основании Договора. Расходование средств целевого финансирования производилось в полном соответствии с Приложениями к договору №150 от 28.01.2024 г. и к Соглашению за №40-2025-006072 от 05.09.2025г. Отчет об использованных полученной субсидии и отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является Субсидия за 2025 год предоставлены в Министерство экономического развития и инвестиций Самарской области до даты утверждения финансовой отчетности в согласованные сроки, в полном составе и принято без замечаний. Превышения расходов по смете отсутствуют.

РАЗДЕЛ 6. Анализ рисков, связанных с деятельностью Агентства

В виду неопределенности и продолжительности событий, связанных с проведением Российской Федерации специальной военной операции по защите ЛНР и ДНР, руководство Агентства не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияния данного события на будущие финансовые результаты и финансовое положение. В настоящее время руководство Агентства внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

В процессе хозяйственной деятельности Агентство подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов, способных влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Агентства.

Проведение Специальной военной операции РФ по защите ЛНР и ДНР приводит к экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала. Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении

Руководство Агентства контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий.

Ключевыми идентифицированными для деятельности Агентства рисками являются:

- инфляционный;
- риск, связанный с изменением валютных курсов (валютный риск);
- риск, связанный с изменением размера процентной ставки (процентный риск).

Инфляционный риск

Одним из ключевых неконтролируемых рисков в настоящее время является инфляционный, который присущ как хозяйственной, так и инвестиционной (проектной) деятельности Агентства.

По данным Росстата РФ инфляция в России в 2025 году составила 5,59%, что оказался выше официального прогноза ЦБ (от октября 2024) - 4,5-5,0%. и официального прогноза Минэкономразвития (от сентября 2024) - 4,5%.

Для минимизации негативного воздействия риска роста инфляции в контексте нынешних экономических реалий, Агентство предпринимает усилия по оптимизации затрат (на постоянной основе Агентство проводит бюджетный анализ), увеличению выручки, уменьшению зависимости от импортного материала, одновременно прилагает усилия по удержанию квалифицированных кадров посредствам проведения гибкой социальной политики.

Валютный риск

Риск роста курса валюты (доллар США, евро) – один из ключевых неконтролируемых проектных рисков, влияние которого на деятельность Агентства проявляется опосредованно – через изменение стоимости инвестиционных проектов, сроков их окупаемости.

По итогам 2025 года курс доллара США и евро к рублю не вырос — обе валюты продемонстрировали снижение по отношению к российской валюте.

С начала 2025 года рубль укрепляется к иностранным валютам.

В 2025 году на рынке действительно начали формироваться осторожные ожидания возможного ослабления санкционного режима против России и притока иностранного капитала.

Курс валют влияет на инфляционную составляющую экономических показателей, мероприятия по минимизации негативного воздействия для Агентства аналогичны мероприятиям по минимизации им негативного воздействия роста инфляции.

Процентный риск

В начале 2025 года ключевая ставка ЦБ РФ оставалась на высоком уровне — 21% годовых. Это было связано с необходимостью сдерживания инфляции и охлаждения экономической активности. Однако с июня началось постепенное снижение: до 20% в июне, до 18% в июле, до 16,5% в октябре и до 16% в декабре. Изменение ключевой ставки напрямую влияет на процентный риск, мероприятия по минимизации негативного воздействия для Агентства аналогичны мероприятиям по минимизации им негативного воздействия роста инфляции.